

**STANOWISKO KOMISJI REWIZYJNEJ**  
**RADY MIEJSKIEJ W JELCZU - LASKOWICACH**

**z dnia 6 lipca 2022 roku**

**w sprawie absolutorium dla Burmistrza Jelcza – Laskowic z tytułu wykonania budżetu na 2021 rok**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

**Komisja Rewizyjna w składzie:**

1. **Joanna Kamińska - Przewodnicząca Komisji**
2. **Wincenty Marchlewski - Wiceprzewodniczący Komisji**
3. **Aleksandra Czernik - Sekretarz Komisji**
4. **Michał Pakosz – Członek Komisji**
5. **Jacek Załubski – Członek Komisji**

**po rozpatrzeniu :**

- sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2021 rok wraz ze sprawozdaniem instytucji kultury i informacją o stanie mienia komunalnego,
- sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2021 rok,

**po zapoznaniu** się z Uchwałą Nr XI/27/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz – Laskowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jelcz-Laskowice za 2021 rok,

1. **Wypracowała opinię** do przedłożonego przez Burmistrza Jelcza – Laskowic, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok wraz ze sprawozdaniem instytucji kultury i informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdania finansowego miasta i gminy Jelcz – Laskowice za 2021 rok, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Stanowiska.
2. **Przyjęła wniosek** dotyczący wystąpienia do Rady Miejskiej w Jelczu – Laskowicach w sprawie udzielenia Burmistrzowi Jelcza – Laskowic absolutorium z tytułu wykonania budżetu na 2021 rok.

**Przewodnicząca  
Komisji Rewizyjnej**

Joanna Kamińska 

## OPINIA

**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Jelczu - Laskowicach  
o przedłożonym przez Burmistrza Jelcza - Laskowic  
sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta i gminy  
Jelcz – Laskowice za 2021 rok oraz sprawozdaniu finansowym  
Gminy Jelcz – Laskowice za 2021 rok**

**Komisja Rewizyjna** po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Jelcza – Laskowic sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2021 rok wraz ze sprawozdaniem instytucji kultury i informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2021 rok,

### stwierdziła co następuje:

- uchwalony przez Radę Miejską w Jelczu - Laskowicach budżet, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu 2021 roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **144 803 948,67 zł**
- dochody wykonano na poziomie **101,44 %** na kwotę **146 887 337,21 zł** na co złożyły się:
  - dochody majątkowe w kwocie **10 129 963,33 zł** co stanowi **6,9 %** uzyskanych dochodów
  - dochody bieżące w kwocie **136 757 373,88 zł**, co stanowi **93,10 %** uzyskanych dochodów

### **DOCHODY BIEŻĄCE:**

- realizacja dochodów w zakresie podatków i opłat lokalnych, które stanowią **29,46 %** dochodów bieżących, została wykonana na kwotę **40 285 933,06 zł**;
- należne gminie subwencje ustalone przez Ministerstwo Finansów zostały wykonane w pełnej wysokości na kwotę **23 357 440 zł** i stanowią **17,08 %** dochodów bieżących;
- dotacja na zadanie zlecone stanowiąca **27,22%** dochodów bieżących została zrealizowana w kwocie **37 230 837,40 zł** z czego:
  - dotacja na zadania własne wyniosła **2 123 772,54 zł**,
  - dotacja na zadanie administracji rządowej na mocy porozumień z organami administracji rządowej wyniosły **18 092 83zł**,
  - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosła **34 086 829,49zł**,
  - dotacja w ramach realizacji programów finansowanych z udziałem funduszy europejskich wyniosły **258 404,88zł**,
  - dotacja na realizację zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między j.s.t. wyniosły **10 000zł**,
  - pozostałe dochody o charakterze celowym wyniosły **733 737,66zł**;
- udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa wyniósł **33 070 259,46 zł tj. 24,18%** dochodów bieżących z czego:
  - wpływy z udziału podatku CIT wyniosły **1 666 278,46zł**,
  - wpływy z udziałów w PIT wyniosły **31 403 981,00zł**;
- pozostałe dochody bieżące stanowią **2,06 %** i wyniosły **2 812 903,96 zł**.



## DOCHODY MAJĄTKOWE

- dochody z majątku (**udział 14,27 %**) zrealizowano w kwocie **1 445 470,60zł**, to jest na poziomie **65,44%** przy czym:
  - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania nieruchomości wyniosły **1 405 048,41zł**
  - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły **40 214,47zł**
  - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły **207,72zł**
- dochody z dotacji celowych i środków na inwestycje (**udział 61,46%**) zrealizowano na poziomie **69,10%** tj. **6 225 528,36 zł**
- pozostałe dochody majątkowe (**udział 24,27%**) tj. niewykorzystane środki z wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego wykonano w kwocie **2 458 964,37zł co stanowi 100% założeń.**

Z uwagi, iż Gmina w okresie sprawozdawczym nie stosowała maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF skutki obniżenia górnych stawek podatków wynoszą: **391 671,19 zł**

Na dzień 31 grudnia 2021r budżet Gminy Jelcz-Laskowice zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie **16 672 769 ,00zł** stanowiącym różnicę między planem dochodów, a planem wydatków.

**Analiza wpływów z poszczególnych źródeł dochodów budżetowych wskazuje na prawidłową realizację dochodów, szczególnie tych, które nie są wynikiem obiektywnych uwarunkowań.**

Wydatki budżetowe ogółem w 2021 roku wykonano w **86,89%** - na plan **145 052 000,00** wykonano **140 312 092,52** w tym wydatki bieżące **77,99%**, a wydatki majątkowe to **22,01%**.

## WYDATKI BIEŻĄCE

**Szczegółowa realizacja planu wydatków bieżących za 2021 rok przedstawia się następująco:**

- **dział 010 Rolnictwo i leśnictwo – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie 79,46% tj. 456.179,66 zł;**
- **dział 600 Transport i łączność – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie 83,45% tj. 3.150.219,40 zł;**
- **dział 700 Gospodarka mieszkaniowa – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie 67,19% tj. 2.052.229,87 zł;**
- **dział 710 Działalność usługowa - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie 76,15% tj. 169.891,40 zł;**
- **dział 750 Administracja publiczna - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie 95,22% tj. 10.818.283,86 zł;**
- **dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie 100% - 4.572,00 zł;**
- **dział 752 Obrona narodowa - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie 100%-400,00 zł;**

- o dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **69,44% tj. 369.545,25 zł;**
- o dział 757 Obsługa długu publicznego – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **5,97% tj. 34.619,00 zł;**
- o dział 801 Oświata i wychowanie - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **92,92% tj. 33.090.459,29 zł;**
- o dział 851 Ochrona zdrowia - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **63,23% tj. 555.449,44 zł;**
- o dział 852 Pomoc społeczna - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **86,84% tj. 5.331.495,66 zł;**
- o dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **91,12% tj. 1.593.939,00 zł;**
- o dział 855 Rodzina- plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **99,63% tj. 34.276.5353,08 zł;**
- o dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **87,36% tj. 10.554.997,53 zł;**
- o dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **92,88% tj. 3.168.774,07 zł;**
- o dział 926 Kultura fizyczna - plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **93,78% tj. 3.808.480,35 zł.**

## **WYDATKI MAJĄTKOWE**

### **Szczegółowa realizacja planu wydatków majątkowych za 2021 przedstawia się następująco:**

- dział 600 Transport i łączność- plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **64,94% tj. 8.267.405,06 zł;**
- dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska-plan wydatków ogółem wykonano na **92,76% tj. 7.923.298,16 zł**
- dział 801 Oświata i wychowanie- plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **61,42% tj. 7.225.658,56 zł**
- dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa- plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **99,98% tj. 2.719.249,93 zł**
- dział 926 Kultura fizyczna –plan wydatków wykonano ogółem na poziomie **77,11% tj. 1.818.633,96 zł;**
- dział 700 Gospodarka mieszkaniowa -plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **80,51% tj. 1.673.884,61 zł;**
- dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **39,02% tj. 600.594,00 zł;**
- dział 750 Administracja publiczna – plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **56,76% tj. 397.297,38 zł;**
- dział 85 Ochrona zdrowia- plan wydatków ogółem wykonano na poziomie **100% - 250.000,00 zł**
- dział 010 Rolnictwo i łowiectwo –na plan 50.000,00 zł – brak wykonania

**Analiza wydatków w poszczególnych działach budżetowych wykazuje prawidłową ich realizację.**

Biorąc pod uwagę powyższe, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Jelczu -Laskowicach, jako organ wewnętrzny Rady Miejskiej powołany do kontroli działalności organu wykonawczego oraz jednostek organizacyjnych, wypełniając ustawowy obowiązek wynikający między innymi z przepisów ustawy o samorządzie gminnym, jak również ustawy o finansach publicznych po rozpatrzeniu:

- sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Jelcz - Laskowice za 2021 rok wraz ze sprawozdaniem instytucji kultury i informacją o stanie mienia komunalnego,
- oraz sprawozdania finansowego Gminy Jelcz – Laskowice za 2021 rok,

jak również po zapoznaniu się z Uchwałą Nr XI/27/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 9 czerwca 2022 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz – Laskowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jelcz-Laskowice za 2021 rok,

- **przyjęła wniosek dotyczący wystąpienia do Rady Miejskiej w Jelczu – Laskowicach w sprawie udzielenia Burmistrzowi Jelcza – Laskowic absolutorium z tytułu wykonania budżetu na 2021 rok.**

Przewodnicząca  
Komisji Rewizyjnej

Joanna Kamińska